附件：

**会计师事务所会计报表及审核公式**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **表1：资产负债表** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **2015年12月31日** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **单位编码：** | |  | |  | | | | |  | | | |  | | **会所01表** | | | | |
| **单位名称：** | |  | | | | | | | | | | | | | | | | **单位：元** | |
| **资 产** | | **行次** | **年初数** | | | | | **期末数** | | | **负债及所有者权益** | | | **行次** | | **年初数** | **期末数** | | |
| **流动资产：** | |  |  | | | | |  | | | **流动负债：** | | |  | |  |  | | |
| 货币资金 | | 1 |  | | | | |  | | | 短期借款 | | | 68 | |  |  | | |
| 短期投资 | | 2 |  | | | | |  | | | 应付票据 | | | 69 | |  |  | | |
| 应收票据 | | 3 |  | | | | |  | | | 应付帐款 | | | 70 | |  |  | | |
| 应收股利 | | 4 |  | | | | |  | | | 预收帐款 | | | 71 | |  |  | | |
| 应收利息 | | 5 |  | | | | |  | | | 应付工资 | | | 72 | |  |  | | |
| 应收帐款 | | 6 |  | | | | |  | | | 应付福利费 | | | 73 | |  |  | | |
| 其他应收款 | | 7 |  | | | | |  | | | 应付股利 | | | 74 | |  |  | | |
| 预付帐款 | | 8 |  | | | | |  | | | 应交税金 | | | 75 | |  |  | | |
| 应收补贴款 | | 9 |  | | | | |  | | | 其他应交款 | | | 80 | |  |  | | |
| 存货 | | 10 |  | | | | |  | | | 其他应付款 | | | 81 | |  |  | | |
| 待摊费用 | | 11 |  | | | | |  | | | 预提费用 | | | 82 | |  |  | | |
| 一年内到 期的长期债券投资 | | 21 |  | | | | |  | | | 预计负债 | | | 83 | |  |  | | |
| 其他流动资产 | | 24 |  | | | | |  | | | 一年内到期的 长期负债 | | | 86 | |  |  | | |
| **流动资产合计** | | 31 |  | | | | |  | | | 其他流动负债 | | | 90 | |  |  | | |
| **长期投资：** | |  |  | | | | |  | | | **流动负债合计** | | | 100 | |  |  | | |
| 长期股权投资 | | 32 |  | | | | |  | | | **长期负债：** | | |  | |  |  | | |
| 长期债券投资 | | 34 |  | | | | |  | | | 长期借款 | | | 101 | |  |  | | |
| **长期投资合计** | | 38 |  | | | | |  | | | 应付债券 | | | 102 | |  |  | | |
| **固定资产：** | |  |  | | | | |  | | | 长期应付款 | | | 103 | |  |  | | |
| 固定资产原价 | | 39 |  | | | | |  | | | 专项应付款 | | | 106 | |  |  | | |
| 减：累计折旧 | | 40 |  | | | | |  | | | 职业风险基金 | | | 107 | |  |  | | |
| 固定资产净值 | | 41 |  | | | | |  | | | 其他长期负债 | | | 108 | |  |  | | |
| 减：固定资产减值准备 | | 42 |  | | | | |  | | | **长期负债合计** | | | 110 | |  |  | | |
| 固定资产净额 | | 43 |  | | | | |  | | | **递延税项：** | | |  | |  |  | | |
| 工程物资 | | 44 |  | | | | |  | | | 递延税款贷项 | | | 111 | |  |  | | |
| 在建工程 | | 45 |  | | | | |  | | | **负债合计** | | | 114 | |  |  | | |
| 固定资产清理 | | 46 |  | | | | |  | | | **所有者权益：** | | |  | |  |  | | |
| **固定资产合计** | | 50 |  | | | | |  | | | 实收资本 | | | 115 | |  |  | | |
| **无形资产及 其他资产：** | |  |  | | | | |  | | | 减：已归还投资 | | | 116 | |  |  | | |
| 无形资产 | | 51 |  | | | | |  | | | 实收资本净额 | | | 117 | |  |  | | |
| 长期待摊费用 | | 52 |  | | | | |  | | | 资本公积 | | | 118 | |  |  | | |
| 其他长期资产 | | 53 |  | | | | |  | | | 盈余公积 | | | 119 | |  |  | | |
| **无形资产及 其他资产合计** | | 60 |  | | | | |  | | | 其中：共同基金 | | | 120 | |  |  | | |
| **递延税项：** | |  |  | | | | |  | | | 未分配利润 | | | 121 | |  |  | | |
| 递延税款借项 | | 61 |  | | | | |  | | | **所有者权益合计** | | | 122 | |  |  | | |
| **资产总计** | | 67 |  | | | | |  | | | **负债和所有者权益总计** | | | 135 | |  |  | | |
| **表2：利润及利润分配表** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **2015年度** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **单位编码：** | | | |  |  | | | |  | | **会所02表** | | | | | | |
| **单位名称：** | | | |  | | | | | | | **单位：元** | | | | | | |
| 项 目 | | | | | | 行次 | | | | 上年数 | 本年累计数 | | | | | | |
| 一、主营业务收入 | | | | | | 1 | | | |  |  | | | | | | |
| 减：主营业务成本 | | | | | | 4 | | | |  |  | | | | | | |
| 主营业务税金及附加 | | | | | | 5 | | | |  |  | | | | | | |
| 二、主营业务利润（亏损以"－"号填列） | | | | | | 10 | | | |  |  | | | | | | |
| 加：其他业务利润（亏损以"－"号填列） | | | | | | 11 | | | |  |  | | | | | | |
| 减：营业费用 | | | | | | 14 | | | |  |  | | | | | | |
| 管理费用 | | | | | | 15 | | | |  |  | | | | | | |
| 财务费用 | | | | | | 16 | | | |  |  | | | | | | |
| 三、营业利润（亏损以"-"号填列） | | | | | | 18 | | | |  |  | | | | | | |
| 加：投资收益（损失以"-"号填列） | | | | | | 19 | | | |  |  | | | | | | |
| 补贴收入 | | | | | | 22 | | | |  |  | | | | | | |
| 营业外收入 | | | | | | 23 | | | |  |  | | | | | | |
| 减：营业外支出 | | | | | | 25 | | | |  |  | | | | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以"-"号填列） | | | | | | 27 | | | |  |  | | | | | | |
| 减：所得税 | | | | | | 28 | | | |  |  | | | | | | |
| 五、净利润（亏损以"-"号填列） | | | | | | 30 | | | |  |  | | | | | | |
| 加：年初未分配利润 | | | | | | 32 | | | |  |  | | | | | | |
| 其他转入 | | | | | | 34 | | | |  |  | | | | | | |
| 六、可供分配的利润 | | | | | | 38 | | | |  |  | | | | | | |
| 减：提取法定盈余公积 | | | | | | 39 | | | |  |  | | | | | | |
| 提取职工奖励及福利基金 | | | | | | 41 | | | |  |  | | | | | | |
| 提取储备基金 | | | | | | 42 | | | |  |  | | | | | | |
| 提取企业发展基金 | | | | | | 43 | | | |  |  | | | | | | |
| 利润归还投资 | | | | | | 44 | | | |  |  | | | | | | |
| 七、可供投资者分配的利润 | | | | | | 46 | | | |  |  | | | | | | |
| 减：应付优先股股利 | | | | | | 47 | | | |  |  | | | | | | |
| 应付普通股股利 | | | | | | 49 | | | |  |  | | | | | | |
| 转作资本（或股本）的普通股股利 | | | | | | 50 | | | |  |  | | | | | | |
| 八、未分配利润 | | | | | | 55 | | | |  |  | | | | | | |
| 补充资料： | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 项 目 | | | | | | 行次 | | | | 上年实际数 | 本年累计数 | | | | | | |
| 1.出售、处置部门或被投资单位所得收益 | | | | | | 60 | | | |  |  | | | | | | |
| 2.自然灾害发生的损失 | | | | | | 61 | | | |  |  | | | | | | |
| 3.会计政策变更增加（或减少）利润总额 | | | | | | 62 | | | |  |  | | | | | | |
| 4.会计估计变更增加（或减少）利润总额 | | | | | | 63 | | | |  |  | | | | | | |
| 5.债务重组损失 | | | | | | 64 | | | |  |  | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | 65 | | | |  |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **表3：业务收入表** | | | | | | |
| **2015年度** | | | | | | |
| **单位编码：** |  |  |  | | **会所02表附表1** | |
| **单位名称：** |  | | | | **单位：元** | |
| 项 目 | 行次 | | | 上年数 | | 本年累计数 |
| **一、主营业务收入** | 1 | | |  | |  |
| （一）财务报表审计 | 2 | | |  | |  |
| 1.年报审计 | 3 | | |  | |  |
| 2.中报审计 | 4 | | |  | |  |
| 3.专项审计 | 5 | | |  | |  |
| （二）内部控制审计 | 6 | | |  | |  |
| （三）验资 | 7 | | |  | |  |
| （四）资产评估 | 8 | | |  | |  |
| （五）涉税鉴证 | 9 | | |  | |  |
| （六）工程预决算审核 | 10 | | |  | |  |
| （七）其他鉴证业务 | 11 | | |  | |  |
| （八）会计服务 | 12 | | |  | |  |
| （九）税务服务 | 13 | | |  | |  |
| （十）管理咨询 | 14 | | |  | |  |
| （十一）其他 | 15 | | |  | |  |
| **二、其他业务收入** | 16 | | |  | |  |
| （一）培训收入 | 17 | | |  | |  |
| （二）其他 | 18 | | |  | |  |
| **业务收入合计** | 19 | | |  | |  |
| **补充材料：** | | | | | | |
| 项 目 | 行次 | | | 上年数 | | 本年累计数 |
| **一、国际业务** | 20 | | |  | |  |
| 1.在大陆承接的国际业务收入 | 21 | | |  | |  |
| 2.在港澳台及境外承接的国际业务收入 | 22 | | |  | |  |
| 3.发展国际成员所取得的业务收入 | 23 | | |  | |  |
| 4.加入国际网络取得业务收入 | 24 | | |  | |  |
| 5.在港澳台及境外设立的分支机构（单位：个） | 25 | | |  | |  |
| **二、客户数量（单位：个）** | 26 | | |  | |  |
| 1.财务报表审计户数 | 27 | | |  | |  |
| 2.内部控制审计户数 | 28 | | |  | |  |
| 3.验资户数 | 29 | | |  | |  |
| 4.资产评估户数 | 30 | | |  | |  |
| 5.涉税鉴证户数 | 31 | | |  | |  |
| 6.工程预决算审核户数 | 32 | | |  | |  |
| 7.其他鉴证业务户数 | 33 | | |  | |  |
| 8.会计服务户数 | 34 | | |  | |  |
| 9.税务服务户数 | 35 | | |  | |  |
| 10.管理咨询户数 | 36 | | |  | |  |
| 11.其他业务服务户数 | 37 | | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **表4：主营业务成本表** | | | | | | | |
| **2015年度** | | | | | | | |
| **单位编码：** |  |  |  | | **会所02表附表2** | | |
| **单位名称：** |  | | | | **单位：元** | | |
| 项目 | | | | | 行次 | | 上年数 | 本年累计数 |
| 工资薪酬支出 | | | | | 1 | |  |  |
| 其中：合伙人（股东）工资薪酬 | | | | | 2 | |  |  |
| 除合伙人（股东）外的高级经理级人员工资薪酬支出 | | | | | 3 | |  |  |
| 除合伙人（股东）外的经理级人员工资薪酬支出 | | | | | 4 | |  |  |
| 其他人员工资薪酬支出 | | | | | 5 | |  |  |
| 职工福利费 | | | | | 6 | |  |  |
| 办公费 | | | | | 7 | |  |  |
| 差旅费 | | | | | 8 | |  |  |
| 劳务费 | | | | | 9 | |  |  |
| 邮电费 | | | | | 10 | |  |  |
| 租赁费 | | | | | 11 | |  |  |
| 其中：办公场所租赁支出 | | | | | 12 | |  |  |
| 交通工具、办公设备租赁支出 | | | | | 13 | |  |  |
| 其他 | | | | | 14 | |  |  |
| 物料用品消耗 | | | | | 15 | |  |  |
| 折旧费 | | | | | 16 | |  |  |
| 低值易耗品摊销 | | | | | 17 | |  |  |
| 工作底稿印刷费 | | | | | 18 | |  |  |
| 会议费 | | | | | 19 | |  |  |
| 咨询费 | | | | | 20 | |  |  |
| 业务招待费 | | | | | 21 | |  |  |
| 税金及其他 | | | | | 22 | |  |  |
| 其他费用 | | | | | 23 | |  |  |
| 合 计 | | | | | 24 | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **表5：管理费用表** | | | |
| **2015年度** | | | |
| **单位编码：** | |  | **会所02表附表3** | | |
| **单位名称：** | |  | **单位：元** | | |
| 项目 | | 行次 | 上年数 | 本年累计数 | |
| 工资薪酬支出 | | 1 |  |  | |
| 其中：合伙人（股东）工资薪酬 | | 2 |  |  | |
| 除合伙人（股东）外的高级经理级人员工资薪酬支出 | | 3 |  |  | |
| 除合伙人（股东）外的经理级人员工资薪酬支出 | | 4 |  |  | |
| 其他人员工资薪酬支出 | | 5 |  |  | |
| 职工福利费 | | 6 |  |  | |
| 办公费 | | 7 |  |  | |
| 差旅费 | | 8 |  |  | |
| 劳务费 | | 9 |  |  | |
| 邮电费 | | 10 |  |  | |
| 水电费 | | 11 |  |  | |
| 修理费 | | 12 |  |  | |
| 租赁费 | | 13 |  |  | |
| 其中：办公场所租赁支出 | | 14 |  |  | |
| 交通工具、办公设备租赁支出 | | 15 |  |  | |
| 其他 | | 16 |  |  | |
| 教育培训支出 | | 17 |  |  | |
| 其中：境内培训支出 | | 18 |  |  | |
| 境外培训支出 | | 19 |  |  | |
| 技术开发费 | | 20 |  |  | |
| 其中：审计软件开发费 | | 21 |  |  | |
| 管理信息系统开发费 | | 22 |  |  | |
| 其他 | | 23 |  |  | |
| 职业责任保险费 | | 24 |  |  | |
| 职业风险基金 | | 25 |  |  | |
| 物料用品消耗 | | 26 |  |  | |
| 折旧费 | | 27 |  |  | |
| 低值易耗品摊销 | | 28 |  |  | |
| 工会经费 | | 29 |  |  | |
| 失业保险费 | | 30 |  |  | |
| 劳动保险费 | | 31 |  |  | |
| 会议费 | | 32 |  |  | |
| 聘请中介机构费 | | 33 |  |  | |
| 咨询费 | | 34 |  |  | |
| 诉讼费 | | 35 |  |  | |
| 行业会费 | | 36 |  |  | |
| 业务招待费 | | 37 |  |  | |
| 上缴管理费 | | 38 |  |  | |
| 其中：上缴国内管理总部管理费 | | 39 |  |  | |
| 上交国际会计公司年费 | | 40 |  |  | |
| 税金及其他 | | 41 |  |  | |
| 存货盘亏或盘盈 | | 42 |  |  | |
| 计提坏帐准备 | | 43 |  |  | |
| 计提的存货跌价准备 | | 44 |  |  | |
| 其他费用 | | 45 |  |  | |
| 捐赠支出 | | 46 |  |  | |
| 合 计 | | 47 |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **表6：现金流量表** | | | | | | | | |
| **2015年度** | | | | | | | | |
| **单位编码：** |  |  |  |  |  |  |  | **会所03表** |
| **单位名称：** |  |  |  |  |  |  |  | **单位：元** |
| 项 目 | | 行次 | 上年  实际数 | 本年  累计数 | 项 目 | 行次 | 上年  实际数 | 本年  累计数 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | |  |  |  | 补充资料 |  |  |  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1 |  |  | 一、将净利润调节为经营活动现金流量： |  |  |  |
| 收到的税费返还 | | 3 |  |  | 净利润 | 57 |  |  |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | | 8 |  |  | 加：计提的资产减值准备 | 58 |  |  |
| 现金流入小计 | | 9 |  |  | 固定资产折旧 | 59 |  |  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 10 |  |  | 无形资产摊销 | 60 |  |  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 12 |  |  | 长期待摊费用摊销 | 61 |  |  |
| 支付的各项税费 | | 13 |  |  | 待摊费用减少（减：增加） | 64 |  |  |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | | 18 |  |  | 预提费用增加（减：减少） | 65 |  |  |
| 现金流出小计 | | 20 |  |  | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） | 66 |  |  |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 21 |  |  | 固定资产报废损失 | 67 |  |  |
| 二、投资活动产生的现金流量： | |  |  |  | 财务费用 | 68 |  |  |
| 收回投资所收到的现金 | | 22 |  |  | 投资损失（减：收益） | 69 |  |  |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 23 |  |  | 递延税款贷项（减：借项） | 70 |  |  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金净额 | | 25 |  |  | 存货的减少（减：增加） | 71 |  |  |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | 28 |  |  | 经营性应收项目的减少（减：增加） | 72 |  |  |
| 现金流入小计 | | 29 |  |  | 经营性应付项目的增加（减：减少） | 73 |  |  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | 30 |  |  | 其他 | 74 |  |  |
| 投资所支付的现金 | | 31 |  |  | 经营活动产生的现金流量净额 | 75 |  |  |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | 35 |  |  |  |  |  |  |
| 现金流出小计 | | 36 |  |  |  |  |  |  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 37 |  |  |  |  |  |  |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | |  |  |  | 二、不涉及现金收支的投资和筹资活动： |  |  |  |
| 吸收投资所收到的现金 | | 38 |  |  | 债务转为资本 | 76 |  |  |
| 借款所收到的现金 | | 40 |  |  | 一年内到期的可转换公司债券 | 77 |  |  |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | | 43 |  |  | 融资租入固定资产 | 78 |  |  |
| 现金流入小计 | | 44 |  |  |  |  |  |  |
| 偿还债务所支付的现金 | | 45 |  |  |  |  |  |  |
| 分配股利、利润或偿还利息所支付的现金 | | 46 |  |  | 三、现金及现金等价物净增加情况： |  |  |  |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | | 52 |  |  | 现金的期末余额 | 79 |  |  |
| 现金流出小计 | | 53 |  |  | 减：现金的期初余额 | 80 |  |  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 54 |  |  | 加：现金等价物的期末余额 | 81 |  |  |
| 四、汇率变动对现金的影响： | | 55 |  |  | 减：现金等价物的期初余额 | 82 |  |  |
| 五、现金及现金等价物净增加额： | | 56 |  |  | 现金及现金等价物净增加额 | 83 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **表7：事务所基本情况表** | | | | | |
| **2015年度** | | | | | |
| **单位编码：** |  |  |  | | **会所04表** |
| **单位名称：** |  | | | | **单位：元** |
| 项 目 | | 行次 | 年初数 | 年末数 | |
| 一、事务所总人数 | | 1 |  |  | |
| 1、注册会计师人数 | | 2 |  |  | |
| 2、从业人员人数 | | 3 |  |  | |
| 其中：专职财会人员 | | 4 |  |  | |
| 二、合伙人（或）出资人人数 | | 5 |  |  | |
| 三、取得其他资格人数 | | 6 |  |  | |
| 1、注册税务师 | | 7 |  |  | |
| 2、注册评估师 | | 8 |  |  | |
| 3、工程造价师 | | 9 |  |  | |
| 4、土地估价师 | | 10 |  |  | |
| 5、律师 | | 11 |  |  | |
| 6、其他 | | 12 |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **表8：2015年缴纳各税款情况表** | | | | | | |
| **单位编码：** | | |  | | | **会所05表** |
| **单位名称：** | | |  | | | **单位：元** |
| 行次 | 税种 | | 上年数 | 本年累计数 | 备注 |
| 1 | 营业税 | |  |  |  |
| 2 | 增值税 | |  |  |  |
| 3 | 城市建设维护税 | |  |  |  |
| 4 | 教育费附加 | |  |  |  |
| 5 | 地方教育费附加 | |  |  |  |
| 6 | 企业所得税 | |  |  |  |
| 7 | 个人所得税 | |  |  |  |
| 8 | 合伙人个人所得税 | |  |  |  |
| 9 | 从业人员个人所得税 | |  |  |  |
| 10 | 房产税 | |  |  |  |
| 11 | 土地税 | |  |  |  |
| 12 | 车船使用税 | |  |  |  |
| 13 | 印花税 | |  |  |  |
| 14 | 其他税 | |  |  |  |
| 15 | 合计 | |  |  |  |

**会计师事务所财务报表审核公式**

**一、资产负债表**

1.1行＋……＋24行= 31行

2.32行＋34行= 38行

3.39行－40行= 41行

4.41行－42行= 43行

5.43行＋……＋46行= 50行

6.51行＋……＋53行= 60行

7.31行＋38行＋50行＋60行＋61行= 67行

8.68行＋……＋90行= 100行

9.101行＋……＋108行= 110行

10.100行＋110行＋111行= 114行

11.115行－116行= 117行

12.117行＋118行＋119行＋121行= 122行

13.114行＋122行= 135行

14.67行各栏分别与135行各栏对应相等

15.119行≥ 120行

**二、利润分配表**

1.1行－4行－5行= 10行

2.10行＋11行－14行－15行－16行＝18行

3.18行＋19行＋22行＋23行－25行＝27行

4.27行－28行＝30行

5.30行＋32行＋34行＝38行

6.38行－39行－41行－42行－43行－44行＝46行

7.46行－47行－49行－50行＝55行

8.32行“本年累计数”栏＝55行“上年实际数”栏

**三、业务收入表**

1.1行＝2行＋6行＋7行＋8行＋……＋15行

2.2行＝3行＋4行＋5行

3.16行=17行+18行

4.19行＝1行＋16行

5.20行=21+22+23+24

**四、主营业务成本表**

1.1行=2行+3行+4行+5行

2.11行=12行+13行+14行

3.24行=1行+6行+……+10行+11行+15行+……+23行

**五、管理费用表**

1.1行=2行+3行+4行+5行

2.13行=14行+15行+16行

3.17行=18行+19行

4.20行=21行+22行+23行

5.38行=39行+40行

6.47行=1行+6行+……+12行+13行+17行+20行+24行+……+37行+38行+41行+……+46行

**六、事务所基本情况表**

1.1行=2行+3行

2.6行=7行+8行+9行+10行+11行+12行

**七、缴纳各税款情况表**

1.7行=8行+9行

2.15行=1行+……+6行+7行+10行+……+14行

**八、现金流量表**

1.1行＋3行＋8行＝9行

2.10行＋12行＋13行＋18行＝20行

3.9行－20行＝21行

4.22行＋23行＋25行＋28行＝29行

5.30行＋31行＋35行＝36行

6.29行－36行＝37行

7.38行＋40行＋43行＝44行

8.45行＋46行＋52行＝53行

9.44行－53行＝54行

10.21行＋37行＋54行＋55行＝56行

11.57行＋58行＋……＋74行＝75行

12.79行－80行＋81行－82行＝83行

13.21行＝75行

14.56行＝83行

**九、各表之间的勾稽关系**

（一）资产负债表与其他各表之间的勾稽关系

1.会所01表1行“年末数”栏＝会所03表79行“本年累计数”栏

2.会所01表121行＝会所02表55行

3.会所01表121行“年初数”栏＝会所02表32行“本年累计数”栏

（二）利润及利润分配表与其他各表之间的勾稽关系

1.会所02表4行（本年累计数）＝会所02表附表2（主营业务成本表）的24行（本年累计数）

2.会所02表15行（本年累计数）＝会所02表附表3（管理费用表）的47行（本年累计数）

3.会所02表30行（本年累计数）＝会所03表57行（本年累计数）

4.会所02表1行（本年累计数）=会所02表附表1（业务收入表）的1行（本年累计数）